

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度
(股票代碼 4160)

公司地址：台北市內湖區新湖一路 36 巷 28 號 6 樓
電 話：(02)2795-1777

創源生物科技股份有限公司及子公司
民國 110 年度及 109 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 8
五、	合併資產負債表	9 ~ 10
六、	合併綜合損益表	11
七、	合併權益變動表	12
八、	合併現金流量表	13
九、	合併財務報表附註	14 ~ 50
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 40
	(八) 質押之資產	41

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	41	
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 48
(十三)	附註揭露事項	48	~ 49
(十四)	營運部門資訊	49	~ 50

創源生物科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 110 年度（自民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：創源生物科技股份有限公司



負責人：張漢東



中華民國 111 年 3 月 17 日

會計師查核報告

(111)財審報字第 21003203 號

創源生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

創源生物科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「創源集團」）民國 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達創源集團民國 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與創源集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對創源集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

創源集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

收入認列－生物及科學資訊系統整合服務收入完工程度之合理性評估

事項說明

有關收入認列會計政策請詳合併財務報告附註四(二十三)；生物及科學資訊系統整合服務收入認列重要會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(二)。

創源集團主要收入來源之一為生物及科學資訊系統整合服務收入，該收入係採用完工進度認列，以「實際已發生成本占估計總成本之比例」乘算合約總價款認列收入，前述估計總成本包含已發生成本及未來應投入成本。對於未來發生成本，係按照不同主要成本項目建立適當假設進行推估。

由於創源集團之生物及科學資訊系統整合服務收入認列有關完工進度之估算中，對於未來應投入成本涉及管理階層之人工及主觀判斷，對於合併財務報告具有重大影響。因此本會計師將生物及科學資訊系統整合服務收入之完工程度，其合理性之評估列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估創源集團對於完工程度控制程序之有效性，及計算收入之完工程度方式之合理性及一致性。
2. 測試採用完工進度基本假設之合理性，辨識據以認列收入之營業成本分類及歸屬原則。
3. 取得營業成本明細表，重新計算並核對總帳，抽查實際支出金額與帳載記錄相符。

其他事項－前期財務報表由其他會計師查核

創源集團民國 109 年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國 110 年 3 月 17 日出具無保留意見之查核報告。

其他事項－個體財務報告

創源生物科技股份有限公司已編製民國 110 年度及 109 年度個體財務報表，分別經本會計師及其他會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估創源集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算創源集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

創源集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對創源集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使創源集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修

正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致創源集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對創源集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

潘慧玲



會計師

黃珮娟



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 1 7 日



創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日			
			金	%	金	%		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	85,278	20	\$	68,702	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			31,925	8		35,049	9
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—流動			74,408	18		68,801	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(四)						
	動			8,954	2		37,397	9
1140	合約資產—流動	六(十五)		2,041	1		-	-
1150	應收票據淨額	六(五)		9,007	2		7,242	2
1170	應收帳款淨額	六(五)		46,341	11		38,388	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七		23,808	6		23,600	6
1200	其他應收款	七		1,853	-		937	-
1220	本期所得稅資產			670	-		731	-
130X	存貨	六(六)		59,705	14		55,330	14
1410	預付款項	七		14,661	3		9,057	2
1470	其他流動資產			718	-		629	-
11XX	流動資產合計			359,369	85		345,863	85
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(四)						
	流動			653	-		648	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		20,474	5		18,518	4
1755	使用權資產	六(八)		2,351	-		47	-
1780	無形資產	六(九)		26,498	6		27,733	7
1840	遞延所得稅資產	六(二十)		12,002	3		14,076	3
1900	其他非流動資產			3,410	1		2,250	1
15XX	非流動資產合計			65,388	15		63,272	15
1XXX	資產總計		\$	424,757	100	\$	409,135	100

(續次頁)



創源生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	110年12月31日		109年12月31日		
		金額	%	金額	%	
流動負債						
2130	合約負債—流動	六(十五)	\$ 21,483	5	\$ 23,261	6
2150	應付票據		49	-	10,211	2
2170	應付帳款	七	38,813	9	25,093	6
2200	其他應付款	六(十)及七	43,317	11	35,649	9
2280	租賃負債—流動		460	-	48	-
2300	其他流動負債		30	-	2,691	1
21XX	流動負債合計		<u>104,152</u>	<u>25</u>	<u>96,953</u>	<u>24</u>
非流動負債						
2580	租賃負債—非流動		1,909	-	-	-
2600	其他非流動負債		-	-	250	-
25XX	非流動負債合計		<u>1,909</u>	<u>-</u>	<u>250</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>106,061</u>	<u>25</u>	<u>97,203</u>	<u>24</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本		六(十二)				
3110	普通股股本		242,470	57	242,470	59
資本公積		六(十三)				
3200	資本公積		45,132	10	60,837	15
保留盈餘		六(十四)				
3310	法定盈餘公積		4,610	1	4,610	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		7,839	2	(15,705)	(4)
其他權益						
3400	其他權益		18,865	5	20,109	5
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>318,916</u>	<u>75</u>	<u>312,321</u>	<u>76</u>
36XX	非控制權益		(220)	-	(389)	-
3XXX	權益總計		<u>318,696</u>	<u>75</u>	<u>311,932</u>	<u>76</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 424,757</u>	<u>100</u>	<u>\$ 409,135</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：蕭羽純





創源生物科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度		109 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 519,511	100	\$ 443,130	100
5000 營業成本	六(十九)及七	(324,017)	(62)	(301,841)	(68)
5950 營業毛利淨額		195,494	38	141,289	32
營業費用	六(十九)及七				
6100 推銷費用		(102,607)	(20)	(88,715)	(20)
6200 管理費用		(46,392)	(9)	(41,821)	(9)
6300 研究發展費用		(51,001)	(10)	(32,089)	(7)
6450 預期信用減損損失		(23)	-	(239)	-
6000 營業費用合計		(200,023)	(39)	(162,864)	(36)
6900 營業損失		(4,529)	(1)	(21,575)	(4)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十六)	207	-	949	-
7010 其他收入	六(十七)及七	16,582	3	5,248	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	(2,024)	-	(2,896)	(1)
7050 財務成本		(39)	-	(2)	-
7000 營業外收入及支出合計		14,726	3	3,299	-
7900 稅前淨利(淨損)		10,197	2	(18,276)	(4)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十)	(2,189)	(1)	2,866	1
8000 繼續營業單位本期淨利(淨損)		8,008	1	(15,410)	(3)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 8,008	1	\$ (15,410)	(3)
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益		(\$ 1,055)	-	(\$ 256)	-
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(189)	-	(319)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 6,764	1	(\$ 15,985)	(3)
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 7,839	1	(\$ 15,705)	(3)
8620 非控制權益		\$ 169	-	\$ 295	-
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 6,595	1	(\$ 16,280)	(3)
8720 非控制權益		\$ 169	-	\$ 295	-
基本每股盈餘(虧損)	六(二十一)				
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.32		(\$ 0.65)	
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十一)				
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.32		(\$ 0.65)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：蕭羽純





創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益												
	附註	普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—發行溢價 格與帳面價值 差	資本公積—其他	法定盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價損益	總計	非控制權益	權益總額
109 年度													
1 月 1 日 餘 額		\$ 242,470	\$ 58,747	\$ 760	\$ 1,330	\$ 2,779	\$ 18,304	(\$ 141)	\$ 20,825	\$ 345,074	(\$ 684)	\$ 344,390	
本期合併淨損		-	-	-	-	-	(15,705)	-	-	(15,705)	295	(15,410)	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(319)	(256)	(575)	-	(575)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(15,705)	(319)	(256)	(16,280)	295	(15,985)	
108 年度盈餘分配													
提列法定盈餘公積	六(十四)	-	-	-	-	1,831	(1,831)	-	-	-	-	-	
分配股東現金股利	六(十四)	-	-	-	-	-	(16,473)	-	-	(16,473)	-	(16,473)	
12 月 31 日 餘 額		\$ 242,470	\$ 58,747	\$ 760	\$ 1,330	\$ 4,610	(\$ 15,705)	(\$ 460)	\$ 20,569	\$ 312,321	(\$ 389)	\$ 311,932	
110 年度													
1 月 1 日 餘 額		\$ 242,470	\$ 58,747	\$ 760	\$ 1,330	\$ 4,610	(\$ 15,705)	(\$ 460)	\$ 20,569	\$ 312,321	(\$ 389)	\$ 311,932	
本期合併淨利		-	-	-	-	-	7,839	-	-	7,839	169	8,008	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(189)	(1,055)	(1,244)	-	(1,244)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	7,839	(189)	(1,055)	6,595	169	6,764	
109 年度虧損撥補													
資本公積彌補虧損	六(十四)	-	(15,705)	-	-	-	15,705	-	-	-	-	-	
12 月 31 日 餘 額		\$ 242,470	\$ 43,042	\$ 760	\$ 1,330	\$ 4,610	\$ 7,839	(\$ 649)	\$ 19,514	\$ 318,916	(\$ 220)	\$ 318,696	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：蕭羽純





創源生物科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 10,197	(\$ 18,276)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十九) 6,509	5,061
攤銷費用	六(十九) 3,711	2,295
預期信用減損損失	十二(二) 23	239
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	六(十八) (140)	2,017
利息費用	39	2
利息收入	六(十六) (207)	(949)
股利收入	六(十七) (1,445)	(1,289)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,264	9,110
合約資產—流動	(2,041)	-
應收票據	(1,765)	(921)
應收帳款	(7,976)	3,367
應收帳款—關係人	(208)	(2,515)
其他應收款	(1,102)	375
存貨	(4,375)	19,770
預付款項	(5,604)	3,976
其他流動資產	(89)	851
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(1,778)	5,855
應付票據	(10,162)	3,848
應付帳款	13,720	(8,345)
其他應付款	7,668	(37)
其他流動負債	(2,661)	(154)
營運產生之現金流入	5,578	24,280
收取之利息	393	1,150
支付之利息	(39)	(2)
收取之股利	1,445	1,289
退還之所得稅	(54)	(25)
營業活動之淨現金流入	7,323	26,692
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(6,662)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	28,438	34,958
取得不動產、廠房及設備	(7,952)	(8,873)
取得無形資產	(2,478)	(11,529)
存出保證金增加	(1,160)	(416)
投資活動之淨現金流入	10,186	14,140
籌資活動之現金流量		
存入保證金(減少)增加	六(二十二) (250)	250
租賃本金償還	六(二十二) (501)	(172)
發放現金股利	六(十四) -	(16,473)
籌資活動之淨現金流出	(751)	(16,395)
匯率影響數	(182)	(317)
本期現金及約當現金增加數	16,576	24,120
期初現金及約當現金餘額	68,702	44,582
期末現金及約當現金餘額	\$ 85,278	\$ 68,702

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：蕭羽純




創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國110年度及109年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

創源生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國97年11月21日於中華民國設立，並自民國101年9月17日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為基因檢測、生物及化學暨材料資訊之數位化數據管理系統開發與導入等業務。訊聯生物科技股份有限公司(以下簡稱「訊聯」)持有本公司25.36%之股權，惟因主要管理階層人員相同，訊聯主導本公司主要營運，而為本集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年3月17日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)
註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比		說明
			110年12月31日	109年12月31日	
創源生物科技 股份有限公司	(內湖) 訊聯醫事 檢驗所 (內湖醫檢所)	醫事檢驗	-	-	(註)
創源生物科技 股份有限公司	GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD. (GGA-MY)	基因檢測	100.00	100.00	

註：本公司雖未投資持股，惟對該公司之財務、營運及人事方針具有控制能力，故納入合併個體。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經

營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金

額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中

之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

試驗設備	3年 ~ 10年
運輸設備	6年
辦公設備	3年
租賃改良	2年 ~ 10年
其他設備	2年 ~ 5年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之固定給付，減除可收取之任何租賃誘因，按本集團增額借款利率折現後之現值認列。
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按租賃負債之原始衡量金額認列。
後續採成本模式衡量，按使用權資產之租賃期間，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 無形資產

1. 產品銷售權

商品銷售權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 20 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~10 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十七) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十三) 收入認列

1. 生物及科學資訊系統整合服務收入

- (1) 本集團提供生物、化學與材料資訊之數位化數據管理系統開發與導入等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以履約義務之完成程度為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

2. 勞務收入

本集團提供基因檢測等相關服務，提供勞務服務係於履約義務完成時認列收入。

(二十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

生物及科學資訊系統整合服務收入認列

本集團之營業收入中，生物及科學資訊系統整合服務收入係依完工百分比法認列，以「實際已發生成本占估計總成本之比例」乘算合約總價款認列收入，前述估計總成本包含已發生成本及未來應投入成本。對於未來發生成本，

係按照不同主要成本項目建立適當假設進行推估。本集團定期檢視估計之合理性，惟受專案進行中實際投入多寡之影響，可能引起預估完工總成本金額變動，而影響本集團收入認列之金額。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$ 622	\$ 630
支票存款及活期存款	55,592	57,193
定期存款	29,064	10,879
合計	<u>\$ 85,278</u>	<u>\$ 68,702</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團已將供質押之現金及約當現金轉列至「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
開放型基金		\$ -	\$ 4,553
上市櫃公司股票		31,200	30,686
		<u>31,200</u>	<u>35,239</u>
評價調整		725	(190)
合計		<u>\$ 31,925</u>	<u>\$ 35,049</u>

1. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 110 年及 109 年度認列於損益之淨利益(損失)分別計\$140 及(\$2,017)。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票		\$ 54,895	\$ 48,232
評價調整		<u>19,513</u>	<u>20,569</u>
合計		<u>\$ 74,408</u>	<u>\$ 68,801</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$74,408 及 \$68,801。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年度並未出售股票。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	110年度	109年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 1,055)	(\$ 256)
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 213</u>

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$74,408 及 \$68,801。
5. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
定期存款	<u>\$ 8,954</u>	<u>\$ 37,397</u>
非流動項目：		
定期存款	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 648</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	110年度	109年度
利息收入	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 514</u>

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$9,607 及 \$38,045。
4. 有關本集團用途受限制之定期存款與超過三個月以上之定期存款已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，另提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(五) 應收票據及帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收票據	\$ 9,007	\$ 7,242
應收帳款	\$ 46,902	\$ 38,926
減：備抵損失	(561)	(538)
	<u>\$ 46,341</u>	<u>\$ 38,388</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
未逾期	\$ 34,927	\$ 31,919
1-90天	9,605	6,034
91-180天	1,611	436
180-365天	412	169
365天以上	347	368
	<u>\$ 46,902</u>	<u>\$ 38,926</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$48,315。
3. 本集團應收票據於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日無逾期之情形。
4. 本集團應收票據及帳款未有提供作為質押擔保之情形。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$9,007 及 \$7,242；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$46,341 及 \$38,388。
6. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
檢測耗材	\$ 48,047	(\$ 837)	\$ 47,210
商品存貨	19,747	(7,252)	12,495
合計	<u>\$ 67,794</u>	<u>(\$ 8,089)</u>	<u>\$ 59,705</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
檢測耗材	\$ 37,785	\$ -	\$ 37,785
商品存貨	24,554	(7,009)	17,545
合計	<u>\$ 62,339</u>	<u>(\$ 7,009)</u>	<u>\$ 55,330</u>

本集團當期認列為費損之存貨及勞務成本：

	110年度	109年度
已出售及耗用存貨成本	\$ 225,470	\$ 231,630
已耗用勞務成本	97,467	70,211
存貨跌價損失	1,080	-
	<u>\$ 324,017</u>	<u>\$ 301,841</u>

(七) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備變動說明如下：

	試驗設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
110年1月1日						
成本	\$ 43,569	\$ 132	\$ 826	\$ 1,563	\$ 1,930	\$ 48,020
累計折舊	(26,892)	(34)	(367)	(1,037)	(1,172)	(29,502)
	<u>\$ 16,677</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 18,518</u>
110年度						
1月1日	\$ 16,677	\$ 98	\$ 459	\$ 526	\$ 758	\$ 18,518
增添	7,332	68	-	-	552	7,952
折舊費用	(5,143)	(55)	(138)	(233)	(422)	(5,991)
淨兌換差額	-	(5)	-	-	-	(5)
12月31日	<u>\$ 18,866</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 20,474</u>
110年12月31日						
成本	\$ 50,484	\$ 192	\$ 826	\$ 1,483	\$ 2,482	\$ 55,467
累計折舊	(31,618)	(86)	(505)	(1,190)	(1,594)	(34,993)
	<u>\$ 18,866</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 20,474</u>

	試驗設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
109年1月1日						
成本	\$ 35,959	\$ 65	\$ 826	\$ 1,563	\$ 1,389	\$ 39,802
累計折舊	(23,348)	(10)	(229)	(775)	(905)	(25,267)
	<u>\$ 12,611</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 14,535</u>
109年度						
1月1日	\$ 12,611	\$ 55	\$ 597	\$ 788	\$ 484	\$ 14,535
增添	8,263	69	-	-	541	8,873
折舊費用	(4,197)	(25)	(138)	(262)	(267)	(4,889)
淨兌換差額	-	(1)	-	-	-	(1)
12月31日	<u>\$ 16,677</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 18,518</u>
109年12月31日						
成本	\$ 43,569	\$ 132	\$ 826	\$ 1,563	\$ 1,930	\$ 48,020
累計折舊	(26,892)	(34)	(367)	(1,037)	(1,172)	(29,502)
	<u>\$ 16,677</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 18,518</u>

2. 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保或抵押之情形。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及辦公設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 6 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ -	\$ 47
辦公設備	2,351	-
	<u>\$ 2,351</u>	<u>\$ 47</u>
	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 47	\$ 172
辦公設備	471	-
	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 172</u>

3. 本集團於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為 \$2,822 及 \$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 39	\$ 2
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 8,329</u>	<u>\$ 10,023</u>

5. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為 \$8,869 及 \$10,197。

(九) 無形資產

1. 無形資產變動說明如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>商品銷售權</u>	<u>合計</u>
110年1月1日				
成本	\$ 16,563	\$ 10,091	\$ 6,600	\$ 33,254
累計攤銷	(4,284)	-	(1,237)	(5,521)
	<u>\$ 12,279</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 27,733</u>
<u>110年度</u>				
1月1日	\$ 12,279	\$ 10,091	\$ 5,363	\$ 27,733
增添	2,478	-	-	2,478
攤銷費用	(3,381)	-	(330)	(3,711)
淨兌換差額	(2)	-	-	(2)
12月31日	<u>\$ 11,374</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 5,033</u>	<u>\$ 26,498</u>
110年12月31日				
成本	\$ 19,038	\$ 10,091	\$ 6,600	\$ 35,729
累計攤銷	(7,664)	-	(1,567)	(9,231)
	<u>\$ 11,374</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 5,033</u>	<u>\$ 26,498</u>

	電腦軟體	商譽	商品銷售權	合計
109年1月1日				
成本	\$ 5,034	\$ 10,091	\$ 6,600	\$ 21,725
累計攤銷	(2,319)	-	(907)	(3,226)
	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 5,693</u>	<u>\$ 18,499</u>
109年度				
1月1日	\$ 2,715	\$ 10,091	\$ 5,693	\$ 18,499
增添	11,529	-	-	11,529
攤銷費用	(1,965)	-	(330)	(2,295)
12月31日	<u>\$ 12,279</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 27,733</u>
109年12月31日				
成本	\$ 16,563	\$ 10,091	\$ 6,600	\$ 33,254
累計攤銷	(4,284)	-	(1,237)	(5,521)
	<u>\$ 12,279</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 27,733</u>

2. 無形資產攤銷明細如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 24	\$ 91
推銷費用	1,012	1,141
管理費用	794	1,054
研發費用	1,881	9
	<u>\$ 3,711</u>	<u>\$ 2,295</u>

3. 本集團因企業合併所取得之商譽，民國 108 年度因隨精準醫療之發展，本集團整個經營及銷售模式有所調整，基於資源分配與收入流向為考量基礎，將集團整體視為一現金產生單位。可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。依據此分析結果，管理當局認為此一現金產生單位之商譽\$10,091並未減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	110年度	109年度
毛利率	35%	35%
成長率	13%	9%
折現率	14.60%	14.60%

(十) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 25,671	\$ 18,966
應付勞務費	2,516	4,188
應付勞健保	3,028	2,180
應付員工及董事酬勞	1,750	-
應付營業稅	1,456	1,444
應付退休金	1,281	943
應付非控制權益股利	18	18
其他	7,597	7,910
	<u>\$ 43,317</u>	<u>\$ 35,649</u>

(十一) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 110 年及 109 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,719 及 \$4,997。
2. 子公司 GGA-MY 依據當地政府規定之退休辦法，按當地規定以薪資之一定比例提撥退休金，民國 110 年及 109 年度提撥金額分別為 \$180 及 \$102，該等公司除每月提撥外，無進一步義務。

(十二) 股本

民國 110 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$500,000 (含員工認股權憑證可認購股數 40,000 仟股)，實收資本額為 \$242,470，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	110年	109年
1月1日(即12月31日)	<u>24,247</u>	<u>24,247</u>

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策依章程規定，本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量公司未來投資計畫，財務結構及營運情形，並兼顧股東等因素，每年依法由董事會擬具盈餘分派案，經股東會決議後為之。本公司採剩餘股利政策(如有適當投資計劃而能增加公司獲利率則採取低現金股利政策，以盈餘轉增資因應，當資本擴充影響獲利水準時，則採取高現金股利政策因應)。預期股利分配額對維持於當年度可供分配盈餘之 10%至 100%間，並得以現金股利或股票股利方式為之，如當年度採併同現金與股票股利發放方式，現金股利不低於當年度發放股利總額之 10%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司於民國 109 年 6 月 10 日經股東會決議通過民國 108 年度盈餘分派案如下：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 1,831	
分配股東現金股利	\$ 16,473	\$ 0.70

6. 本公司於民國 110 年 8 月 26 日經股東會決議通過民國 109 年度虧損撥補案，以資本公積-發行溢價\$15,705 彌補虧損。

7. 本公司於民國 111 年 3 月 17 日經董事會決議通過民國 110 年度盈餘分配案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 784	
分配股東現金股利	\$ 7,055	\$ 0.29

8. 有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配或虧損撥補情形可至台灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

(十五) 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入	\$ 519,511	\$ 443,130

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品：

110年度	生物及科學資訊		合計
	基因檢測	系統整合服務	
外部客戶合約收入	\$ 428,741	\$ 90,770	\$ 519,511
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 428,741	\$ -	\$ 428,741
隨時間逐步認列之收入	-	90,770	90,770
	\$ 428,741	\$ 90,770	\$ 519,511
		生物及科學資訊	
109年度	基因檢測	系統整合服務	合計
外部客戶合約收入	\$ 387,054	\$ 56,076	\$ 443,130
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 387,054	\$ -	\$ 387,054
隨時間逐步認列之收入	-	56,076	56,076
	\$ 387,054	\$ 56,076	\$ 443,130

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約資產-系統整合服務	\$ 2,041	\$ -	\$ -
合約負債-系統整合服務	15,271	14,068	12,000
合約負債-檢測服務	6,212	9,193	5,406
	\$ 21,483	\$ 23,261	\$ 17,406

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
系統整合服務	\$ 12,614	\$ 5,247
檢測服務	<u>5,221</u>	<u>3,142</u>
合計	<u>\$ 17,835</u>	<u>\$ 8,389</u>

3. 尚未履行之長期系統整合服務合約

截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司與客戶所簽訂之長期系統整合服務合約尚未履行(或尚未完全履行)部分所分攤之合約交易價格為 \$33,430。管理階層預期民國 110 年 12 月 31 日尚未滿足履約義務所分攤之交易價格將於民國 111 年度認列為收入之金額為 \$6,011，剩餘價款預計於後續年度隨時間逐步滿足履約義務時認列收入。

(十六) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款利息	\$ 51	\$ 171
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	93	514
透過損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	<u>63</u>	<u>264</u>
	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 949</u>

(十七) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
股利收入	\$ 1,445	\$ 1,289
資訊系統及設備之維護服務收入	10,009	-
其他收入	<u>5,128</u>	<u>3,959</u>
	<u>\$ 16,582</u>	<u>\$ 5,248</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
外幣兌換損失	(\$ 1,949)	(\$ 878)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	140	(2,017)
其他損失	<u>(215)</u>	<u>(1)</u>
	<u>(\$ 2,024)</u>	<u>(\$ 2,896)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
薪資費用	\$ 138,461	\$ 99,798
勞健保費用	12,657	9,046
退休金費用	6,899	5,099
董事酬金(含車馬費)	5,887	3,607
其他用人費用	6,286	5,274
	<u>\$ 170,190</u>	<u>\$ 122,824</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 6,509</u>	<u>\$ 5,061</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 3,711</u>	<u>\$ 2,295</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 110 年度員工及董事酬勞估列金額分別為 \$1,167 及 \$583，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 本公司民國 109 年度因無可供分配盈餘，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估	<u>115</u>	<u>84</u>
當期所得稅總額	115	84
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>2,074</u>	<u>(2,950)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 2,189</u>	<u>(\$ 2,866)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,983	(\$ 3,731)
按稅法規定不得認列項目之影響數	91	781
以前年度所得稅低估數	115	84
所得稅費用(利益)	\$ 2,189	(\$ 2,866)

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵呆帳超限數	\$ 3	(\$ 3)	\$ -	\$ -
備抵存貨呆滯損失	1,402	216	-	1,618
未實現兌換損失	43	445	-	488
課稅損失	12,628	(2,732)	-	9,896
合計	\$ 14,076	(\$ 2,074)	\$ -	\$ 12,002

	109年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵呆帳超限數	\$ 3	\$ -	\$ -	\$ 3
備抵存貨呆滯損失	1,402	-	-	1,402
未實現兌換損失	67	(24)	-	43
課稅損失	9,654	2,974	-	12,628
合計	\$ 11,126	\$ 2,950	\$ -	\$ 14,076

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

110年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國109年度	\$ 14,493	\$ 14,493	\$ -	民國119年度
民國105年度	7,612	7,612	-	民國115年度
民國104年度	10,463	10,463	-	民國114年度
民國103年度	24,620	16,911	-	民國113年度

109年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國109年度	\$ 14,882	\$ 14,882	\$ -	民國119年度
民國105年度	7,612	7,612	-	民國115年度
民國104年度	10,463	10,463	-	民國114年度
民國103年度	24,620	24,620	-	民國113年度
民國102年度	38,751	5,565	-	民國112年度

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十一) 每股盈餘(虧損)

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 7,839	24,247	\$ <u>0.32</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	47	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ <u>7,839</u>	<u>24,294</u>	\$ <u>0.32</u>
		109年度	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損(註)	(\$ <u>15,705</u>)	<u>24,247</u>	(\$ <u>0.65</u>)

註：當期為淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	110年		
	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 250	\$ 48	\$ 298
籌資現金流量之變動	(250)	(501)	(751)
其他非現金之變動	-	2,822	2,822
12月31日	\$ -	\$ 2,369	\$ 2,369

	109年		
	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 220	\$ 220
籌資現金流量之變動	250	(172)	78
其他非現金之變動	-	-	-
12月31日	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 298</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司之最終控制者為訊聯生物科技股份有限公司。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
蔡政憲	主要管理階層
訊聯生物科技股份有限公司(訊聯)	為本公司之母公司
生菜股份有限公司(生菜)	兄弟公司
恆聯投資股份有限公司	其他關係人
許朝欽婦產科診所	其他關係人
索南婦產科診所	其他關係人
泰宗生物科技股份有限公司	其他關係人(註)

註：泰宗生物科技股份有限公司之董事長為本公司之董事，自民國 109 年 6 月 10 日董事改選之日起，非本集團之關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	110年度	109年度
勞務銷售：		
最終母公司		
-訊聯	\$ 168,748	\$ 151,203
其他關係人	33	80
合計	<u>\$ 168,781</u>	<u>\$ 151,283</u>

勞務銷售係與關係人雙方議定，無一般客戶資料可茲比較。收款條件為月結 60 天。

2. 營業成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
商品購買：		
兄弟公司		
-生菜	\$ 4,437	\$ 2,919
勞務購買：		
最終母公司		
-訊聯	\$ 12,186	\$ 13,091

商品購買之進貨條件及付款方式依雙方議定條件辦理。

勞務購買係關係人提供本公司管理服務之成本，依雙方議定條件辦理。

3. 租金支出

本公司向母公司承租建物，租賃合約之期間為 1 年，租金係於每月底支付。

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
最終母公司		
-訊聯	\$ 7,912	\$ 8,745

4. 營業費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
最終母公司		
-訊聯		
管理及總務服務費用	\$ 5,593	\$ 14,500
其他	729	218
	\$ 6,322	\$ 14,718

係母公司提供本公司營運管理及人力支援而支付之費用。

5. 營業外收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
最終母公司		
-訊聯	\$ 10,009	-
其他關係人	-	920
	\$ 10,009	\$ 920

係提供母公司資訊系統及設備之維護服務收入及提供其他關係人研發服務收入。

6. 應收關係人款項

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收帳款：		
最終母公司		
- 訊聯	\$ 23,803	\$ 23,587
其他關係人	<u>5</u>	<u>13</u>
合計	<u>\$ 23,808</u>	<u>\$ 23,600</u>
其他應收款：		
最終母公司	<u>\$ 777</u>	<u>\$ -</u>

應收關係人款項主要來自勞務銷售交易及提供關係人維護服務。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列減損損失。

7. 預付款項

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
兄弟公司		
- 生菜	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,008</u>

8. 應付關係人款項

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付帳款：		
最終母公司	\$ 994	\$ -
兄弟公司	<u>-</u>	<u>148</u>
合計	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 148</u>
其他應付款：		
最終母公司	<u>\$ 515</u>	<u>\$ -</u>

應付關係人款項主要係關係人提供營運管理及人力支援之應付款項。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 17,024	\$ 14,632
退職後福利	<u>216</u>	<u>216</u>
總計	<u>\$ 17,240</u>	<u>\$ 14,848</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	
定期存款(表列按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動)	\$ 1,630	\$ 1,405	履約保證
定期存款(表列按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動)	653	648	關稅保證
	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 2,053</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 31,925	\$ 35,049
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 74,408	\$ 68,801
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 85,278	\$ 68,702
按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)	9,607	38,045
應收票據	9,007	7,242
應收帳款(含關係人)	70,149	61,988
其他應收款	1,853	937
存出保證金	3,410	2,250
	<u>\$ 179,304</u>	<u>\$ 179,164</u>
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 49	\$ 10,211
應付帳款	38,813	25,093
其他應付款	43,317	35,649
存入保證金	-	250
	<u>\$ 82,179</u>	<u>\$ 71,203</u>
租賃負債(流動及非流動)	<u>\$ 2,369</u>	<u>\$ 48</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團採用全面風險管理與控制系統，以辨認所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
- (2) 本集團對於前述風險管理以依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。對於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循鎖定之風險管理之相關規定。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為馬幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,173	27.6800	\$ 32,474
日幣：新台幣	87,453	0.2405	21,033
人民幣：新台幣	721	4.3440	3,132
馬幣：新台幣	694	6.3550	4,410
<u>非貨幣性項目</u>			
馬幣：新台幣	282	6.3550	1,790
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	344	27.6800	9,534
馬幣：新台幣	438	6.3550	2,781
人民幣：新台幣	473	4.3440	2,055
109年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 537	28.4800	\$ 15,283
日幣：新台幣	52,599	0.2757	14,502
人民幣：新台幣	623	4.3720	2,724
馬幣：新台幣	797	6.7575	5,384
<u>非貨幣性項目</u>			
馬幣：新台幣	537	6.7575	3,633
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	288	28.4800	8,204
歐元：新台幣	126	34.9400	4,413

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$1,949 及 \$878。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		110年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	325	\$ -
日幣：新台幣	1%		210	-
人民幣：新台幣	1%		31	-
馬幣：新台幣	1%		44	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		95	-
馬幣：新台幣	1%		28	-
人民幣：新台幣	1%		21	-

		109年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	153	\$ -
日幣：新台幣	1%		145	-
人民幣：新台幣	1%		27	-
馬幣：新台幣	1%		54	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		82	-
歐元：新台幣	1%		44	-

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年及 109 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$255 及 \$350；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$744 及 \$688。

現金流量及公允價值利率風險

本集團投資之權益類金融商品非屬利率型商品，且本集團未有任何債務類商品，因此無利率變動之風險。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，除與個人之交易外，集團內各營運個體於簽訂新合約與訂定交易條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團依內部信用風險控管程序，判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據係當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按產品類型之特性將對客戶之合約資產、應收票據及應收帳款分組，採用簡化作法以為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對已發生違約之金融資產會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷。
- G. 本集團納入巴賽爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計合約資產、應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 366天以上	合計
110年12月31日						
群組一-分子						
預期損失率	0.00%	0.01-0.34%	2.05%-33.33%	33.33%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 5,526	\$ -	\$ -	\$ 28	\$ 308	\$ 5,862
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9	\$ 308	\$ 317
群組二-檢測						
預期損失率	0.02%	0.06-1.21%	1.91%-5.15%	16.58%-99.83%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 40,449	\$ 9,605	\$ 1,611	\$ 384	\$ 39	\$ 52,088
備抵損失	\$ 8	\$ 29	\$ 62	\$ 106	\$ 39	\$ 244
109年12月31日						
群組一-分子						
預期損失率	0.00%	0.16%	2.49%-7.67%	54.26%-100%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 4,438	\$ 625	\$ -	\$ 43	\$ 368	\$ 5,474
備抵損失	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 43	\$ 368	\$ 412
群組二-檢測						
預期損失率	0.01%	0.28%	2.74%-7.48%	36.84%-100%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 34,723	\$ 5,409	\$ 436	\$ 126	\$ -	\$ 40,694
備抵損失	\$ 4	\$ 15	\$ 17	\$ 90	\$ -	\$ 126

H. 本集團採簡化作法之合約資產、應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年			
	合約資產	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ -	\$ 538	\$ -	\$ 538
提列減損損失	-	23	-	23
本期沖銷	-	-	-	-
12月31日	\$ -	\$ 561	\$ -	\$ 561
	109年			
	合約資產	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ -	\$ 736	\$ -	\$ 736
提列減損損失	-	239	-	239
本期沖銷	-	(437)	-	(437)
12月31日	\$ -	\$ 538	\$ -	\$ 538

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現

之金額。

110年12月31日	1年內	1至3年	3年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付票據	\$ 49	\$ -	\$ -
應付帳款	38,813	-	-
其他應付款(含關係人)	43,317	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	492	984	984
109年12月31日	1年內	1至3年	3年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付票據	\$ 10,211	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	25,093	-	-
其他應付款	35,649	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	48	-	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及開放型基金的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-上市櫃公司股票	\$ 31,925	\$ -	\$ -	\$ 31,925
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-上市櫃公司股票	74,408	-	-	74,408
合計	<u>\$ 106,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,333</u>
109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-開放型基金	\$ 3,975	\$ -	\$ -	\$ 3,975
-上市櫃公司股票	31,074	-	-	31,074
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-上市櫃公司股票	68,801	-	-	68,801
合計	<u>\$ 103,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,850</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

5. 民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(四) 新冠肺炎疫情對本集團之不確定性影響

本集團配合政府推動多項防疫措施，業已針對各部門採行分流居家辦公，並對工作場所及活動場域加強消毒，並持續關注疫情變化，採滾動式更新因應措施並持續管理，故本集團對工作場所已有效掌控，評估對公司營運及作業活動並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。

2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團係經營基因檢測、生物及化學暨材料資訊之數位化數據管理系統開發與導入等業務，因本集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團僅為一個應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅前淨利衡量提供予營運決策者，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙

總相同。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門稅前淨利，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。

(四) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(十五)。

(五) 地區別資訊

本集團民國 110 年及 109 年度地區別資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 500,539	\$ 49,103	\$ 422,325	\$ 46,200
其他	18,972	220	20,805	98
合計	<u>\$ 519,511</u>	<u>\$ 49,323</u>	<u>\$ 443,130</u>	<u>\$ 46,298</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 110 年及 109 年度對單一客戶銷售金額超過營業收入 10% 以上之資訊如下：

	110年度	109年度
甲	<u>\$ 168,748</u>	<u>\$ 151,203</u>

創源生物科技股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國110年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末		備註	
				股 數	帳面金額 (註3)		持股比例
創源生物科技股份有限公司	富邦金甲種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	70,000	4,424	0.01%	4,424
創源生物科技股份有限公司	富邦金乙種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	18,930	0.05%	18,930
創源生物科技股份有限公司	富邦金丙種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,579	515	0.00%	515
創源生物科技股份有限公司	國泰金甲種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	84,000	5,284	0.01%	5,284
創源生物科技股份有限公司	中信金丙種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	45,000	2,772	0.03%	2,772
創源生物科技股份有限公司	訊聯生物科技股份有限公司	為本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,879,000	74,408	3.79%	74,408

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：開放型基金及上市櫃公司股票係以資產負債表日公允價值評價調整後餘額為帳面金額。

創源生物科技股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		估總應收(付)票據、帳款之比率
創源生物科技股份有限公司	訊聯生物科技股份有限公司	為本公司之母公司	勞務收入	\$ 168,748	32%	月結60天	-	-	\$ 23,803	30%	

註：係勞務銷售。

創源生物科技股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔總營收或總資產之 比率(註3)
				科目	金額(註5)	交易條件	
0	創源生物科技股份有限公司	(內湖)訊聯醫事檢驗所	1	其他應收款-關係人	\$ 1,350	(註4)	0%
0	創源生物科技股份有限公司	GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD.	1	應收帳款-關係人	2,362	(註4)	1%
0	創源生物科技股份有限公司	(內湖)訊聯醫事檢驗所	1	營業收入	4,975	(註4)	1%
0	創源生物科技股份有限公司	GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD.	1	營業收入	6,774	(註4)	1%
1	(內湖)訊聯醫事檢驗所	創源生物科技股份有限公司	2	營業收入	6,152	(註4)	1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易係按議定條件辦理。

註5：僅揭露新台幣100萬以上之關係人交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

創源生物科技股份有限公司及其子公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
 民國110年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
創源生物科技股份有限公司	GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD.	馬來西亞	基因檢測	\$ 6,887	\$ 6,887	945,000	100	\$ 1,790	(\$ 1,654)	(\$ 1,654)	

創源生物科技股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例(%)
訊聯生物科技股份有限公司	6,150,450	25.36

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1110250

號

會員姓名：
(1)潘慧玲
(2)黃珮娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：
(1)北市會證字第 2165 號
(2)北市會證字第 4347 號

委託人統一編號：24268870

印鑑證明書用途：辦理 創源生物科技股份有限公司

110 年度（自民國 110 年 1 月 1 日至

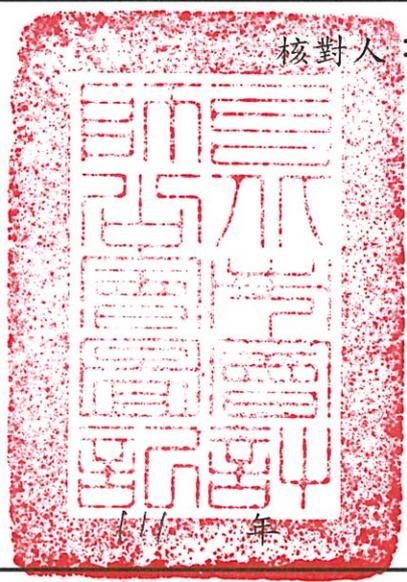
110 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

111 年

1

月

6

日

裝訂線